

COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE

Provincia di Milano

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto 2020 della gestione
- sullo schema di Rendiconto 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

MONTEVECCHIO Fabio (Presidente)

GIANOTTI Vittorio (Componente)

MOLON Angelo (Componente)

Comune di GARBAGNATE MILANESE

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 21 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Garbagnate Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Garbagnate Milanese, lì 21 aprile 2021

f.to digitalmente
L'organo di revisione

MONTEVECCHIO Fabio (Presidente)
GIANOTTI Vittorio (Componente)
MOLON Angelo (Componente)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nominato con delibera dell'organo consiliare n.44 del 29/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 07/4/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 06/4/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente al le seguenti variazioni di bilancio e prelievi fondo di riserva:

Variazioni di bilancio totali	35
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	21
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Garbagnate Milanese registra una popolazione al 31/12/2020 di n. 26.965 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel corso del 2020 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto.

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi **strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente **non ha** quote di disavanzo
- **non è** in dissesto;
- che **non si è reso** necessario attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'ente nel 2020 ha riconosciuto n. 1 debito fuori bilancio: € 2.471,05 – Delibera C.C. n. 45 del 30/11/2020;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	231.363,03	473.269,28	-241.906,25	48,89%
Corsi extrascolastici	46.681,74	218.749,56	-172.067,82	21,34%
Impianti sportivi	56.555,09	393.650,81	-337.095,72	14,37%
Teatri, musei, mostre, spett.	1.910,50	34.906,64	-32.996,14	5,47%
Trasporti funebri, ill. votive	157.570,13	33.667,33	123.902,80	468,02%
Centro Diurno Integrato	210.989,25	285.332,54	-74.343,29	73,95%
	705.069,74	1.439.576,16	-734.506,42	48,98%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha beneficiato del differimento al 2021 delle rate di ammortamento mutui ai sensi e per gli effetti dell'art. 112, d.l. n. 18/2020. Si rileva tuttavia che i risparmi di spesa pari ad euro 68.338,60 non sono stati destinati per il finanziamento di interventi utili a far fronte all'emergenza COVID-19 e la somma risulta confluita nell'avanzo libero.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e

nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 9.371.567,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 9.371.567,43

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.501.298,45	€ 4.805.753,10	€ 9.371.567,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.805.753,10			4.805.753,10
Entrate Titolo 1.00	+	16.360.718,02	9.204.029,47	2.436.419,65	11.640.449,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.666.931,07	2.287.884,90	106.419,23	2.394.304,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.116.195,90	1.924.559,87	1.297.258,33	3.221.818,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	25.143.844,99	13.416.474,24	3.840.097,21	17.256.571,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	24.784.308,01	13.336.370,09	1.887.221,84	15.223.591,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	661.045,17	587.623,48	0,00	587.623,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	25.445.353,18	13.923.993,57	1.887.221,84	15.811.215,41
Differenza D (D=B-C)	=	-301.508,19	-507.519,33	1.952.875,37	1.445.356,04
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	850.000,00	850.000,00	0,00	850.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	548.491,81	342.480,67	1.952.875,37	2.295.356,04
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	7.124.107,43	4.810.976,46	513.448,48	5.324.424,94
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	448.423,21	4.624,07	35.179,14	39.803,21
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	7.572.530,64	4.815.600,53	548.627,62	5.364.228,15
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	7.572.530,64	4.815.600,53	548.627,62	5.364.228,15
Spese Titolo 2.00	+	7.845.513,18	2.179.546,86	12.988,88	2.192.535,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	7.845.513,18	2.179.546,86	12.988,88	2.192.535,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	7.845.513,18	2.179.546,86	12.988,88	2.192.535,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.122.982,54	1.786.053,67	535.638,74	2.321.692,41
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	5.796.970,37	2.479.715,61	22.965,06	2.502.680,67
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	6.080.925,70	2.409.650,47	144.264,32	2.553.914,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.947.307,04	2.198.599,48	2.367.214,85	9.371.567,43

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00=. L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1. commi 858 – 872. legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

Nell'anno 2020 l'Ente non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019; tuttavia l'importo dello stock di debito è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 e conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali (cfr. attestazione del 16 marzo 2021 a sottoscrizione del Sindaco e del Responsabile finanziario).

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 2.980.121,63.

QUADRO DIMOSTRATIVO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020

<u>ENTRATE</u>		<u>SPESE</u>	
TITOLI I	12.147.148,09	TITOLO I	17.172.230,68
TITOLO II	2.504.012,91		
TITOLO III	3.561.841,68	TITOLO IV	587.623,48
		TITOLO II Macr. 4	0,00
Oneri primari in parte corrente (cap.326/00)	209.000,00		
Oneri second. in parte corrente (cap.326/10)	41.000,00		
Alienazione in parte corrente (cap.278/00)	600.000,00		
FPV parte corrente	204.826,59	FPV corrente (dopo riaccert.)	120.483,11
Avanzo 2019 parte corrente	683.656,40		
TOTALE PARTE CORRENTE	19.951.485,67	TOTALE PARTE CORRENTE	17.880.337,27
TITOLI IV	5.758.664,97	TITOLO II	5.669.527,67
Oneri primari in parte corrente (cap.326/00)	-209.000,00	TITOLO II Macr. 4	0,00
Oneri second. in parte corrente (cap.326/10)	-41.000,00		
Alienazione in parte corrente (cap.277/40)	-600.000,00		
TITOLO VI	204.624,07		
FPV parte investimento	2.747.910,83	FPV invest. (dopo riaccert.)	1.831.278,97
Avanzo 2019 parte investimento	548.580,00		
TOTALE INVESTIMENTI	8.409.779,87	TOTALE INVESTIMENTI	7.500.806,64
SERVIZI C/O TERZI	2.709.118,40	SERVIZI C/O TERZI	2.709.118,40
<u>TOTALE GENERALE ENTRATE</u>	31.070.383,94	<u>TOTALE GENERALE SPESE</u>	28.090.262,31

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.329.244,70, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 2.037.375,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	2.980.121,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.226.397,97
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	424.478,96

d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.329.244,70
--	---------------------

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.329.244,70
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 708.130,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.037.375,19

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA	2020
Accertamenti	26.885.410,12
Impegni	-26.138.500,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA	746.909,89

GESTIONE RESIDUI	
minori residui attivi riaccertati	-1.966.122,08
Maggiori incassi su residui attivi	638.091,43
minori residui passivi riaccertati	294.973,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.033.056,71

SALDO GESTIONE COMPETENZA	746.909,89
FPV entrata corrente	204.826,59
FPV entrata investimento	2.747.910,83
Avanzo 2019 applicato parte corrente	683.656,40
Avanzo 2019 applicato parte investimento	548.580,00
FPV spesa corrente	-120.483,11
FPV spesa investimento	-1.831.278,97
	2.980.121,63

SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.033.056,71
Avanzo 2019 non applicato	7.556.050,25
	6.522.993,54

AVANZO AL 31/12/2020 **9.503.115,17**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Prev. definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 12.319.889,51	€ 12.147.148,09	€ 9.204.029,47	75,77
Titolo II	€ 2.568.830,34	€ 2.504.012,91	€ 2.287.884,90	91,37
Titolo III	€ 4.229.529,39	€ 3.561.841,68	€ 1.924.559,87	54,03
Titolo IV	€ 6.307.634,12	€ 5.758.664,97	€ 4.810.976,46	83,54
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	204.826,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18.213.002,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.172.230,68
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	120.483,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	587.623,48
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		537.492,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	683.656,40

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	850.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.071.148,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.226.397,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	329.527,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	515.222,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	708.130,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.223.353,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	548.580,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.747.910,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.963.289,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	850.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.669.527,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.831.278,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		908.973,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	94.951,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		814.021,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		814.021,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.980.121,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.226.397,97

Risorse vincolate nel bilancio		424.478,96
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.329.244,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		708.130,49
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	2.037.375,19

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.071.148,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.226.397,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	- 708.130,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		1.552.880,92

RIPARTIZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2020

AVANZO DI AMM. AL 31/12/2020 **9.503.115,17**

dal Rendiconto 2018

Ind. fine mandato Sindaco (cap. 1/72)	1.192,66
---------------------------------------	----------

dal Rendiconto 2020

Indennità fine mandato Sindaco (mancato impegno cap. 1/72)	2.800,00
Accantonamento Contenzioso (cap. 9/01)	25.000,00
Accantonamento perdite organismi partecipati (cap. 8/00)	25.000,00
Accantonamento FCDE (N.B.cancellazione RA2017)	4.007.301,93
	4.061.294,59

dal Rendiconto 2018

CONDONO anno 2014 e precedenti	36.269,33
CONDONO anno 2015	3.183,51
Produttività 2017 (cap. 893) (80.069,17-78.948,01)	1.121,16

dal Rendiconto 2019

CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO AFFITTI Maggiori accertamenti cap. 84/00 rispetto a impegni cap. 687/40 Spesa (55.300,00) finanziata con Avanzo Vincolato e impegnata parzialmente (13.113,85) nel 2020	42.186,15
CONTRIBUTO REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO Maggiori accertamenti cap. 239/90 rispetto a impegni cap. 328/10 Spesa finanziata con Avanzo Vincolato e non impegnata nel 2020	44.269,60
CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI AMBIENTALI Maggiori accertamenti cap. 79/60 rispetto a impegni cap. 586/81 Spesa finanziata con Avanzo Vincolato e non impegnata nel 2020	11.564,12
CENSIMENTO Maggiori accertamenti cap. 228/70 (3.918,00) rispetto a	304,24

AVANZO ACCANTONATO 4.061.294,59

AVANZO VINCOLATO 3.580.928,16

impegni cap. 95/10 (3.613,76)	
ALIENAZIONE IMMOBILI	
10% accertamenti alienazioni immobili cap. 277/10	6.433,87
10% accertamenti alienazioni immobili cap. 277/40	51.446,16

dal Rendiconto 2020

CONDONO	1.549,68
Accertamenti cap. 329/00 non impegnati al cap. 1255/10-20-30	
RESTITUZIONE ONERI	80.000,00
Accertamenti quota oneri da restituire	
CONTRIBUTO REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO	29.610,00
Maggiori accertamenti cap. 239/90 rispetto a impegni cap. 328/03	
CONTRIBUTO REGIONALE MOROSITA' INCOLPEVOLE	15.437,52
Maggiori accertamenti cap. 85/45 rispetto a impegni cap. 687/45	
CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO AFFITTI	27.300,00
Maggiori accertamenti cap. 84/00 rispetto a impegni cap. 687/40	
CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI AMBIENTALI	12.713,29
Maggiori accertamenti cap. 79/60 rispetto a impegni cap. 586/81	
CONTRIBUTO CARIPLO PROGETTO GIOVANI	14.724,65
Maggiori acc. cap. 74/00 rispetto a impegni cap. 616/00+718/00	
ALIENAZIONE IMMOBILI	
10% accert. Alienaz. Imm. cap. 277/10 (no impegno cap. 1198/30)	10.000,00
10% accert. Alienaz. Imm. cap. 277/40 (no impegno cap. 1198/30)	3.401,74
COVID	
Accertamenti fine anno 2020 (cap. 60/40) non iscritti in bilancio	131.722,21

523.237,23

dal Rendiconto 2018

cancellazione impegno partita di giro	733.376,93
---------------------------------------	------------

dal Rendiconto 2020

Fideiussione	2.324.314,00
--------------	--------------

mancata iscrizione competenza 2020 impegni tit. 2	660.341,34
---	------------

* 10% oneri primari, costo di costruzione e oneri secondari

Vincoli derivanti da Leggi	523.237,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli x contrazione di mutui	0,00
Vincoli attribuiti dall'Ente	733.376,93
Altri vincoli	2.324.314,00
-	-
AVANZO PER INVESTIMENTI	660.341,34
AVANZO LIBERO	1.200.551,08

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

AVANZO ACCANTONATO

Codice cap. spesa	Descrizione	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)
						E=A+B+C+D
		risorse accantonate al 1/1/2020	risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
20031.10.000800	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
20031.10.000901	FONDO CONTENZIOSO	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00
20021.10.091900	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 3.516.834,45	€ 0,00	€ 1.226.397,97	-€ 735.930,49	€ 4.007.301,93
01011.03.000172	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	€ 1.192,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.800,00	€ 3.992,66
		€ 3.543.027,11	€ 0,00	€ 1.226.397,97	-€ 708.130,49	€ 4.061.294,59

L'Organo di revisione dà atto che non risulta previsto l'accantonamento annuale delle risorse necessarie a fronteggiare il rinnovo contrattuale relativo al triennio 2019-2021.

Il Collegio dei Revisori richiama pertanto l'opportunità di costituire annualmente un accantonamento nell'avanzo di amministrazione che preserva dall'attingimento le restanti poste del bilancio, evitando così che la spesa possa astrattamente gravare anche sugli esercizi successivi.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

AVANZO VINCOLATO

Cod. cap. entrata	Cap. (Entrata)	Cod. cap. spesa	Cap. (Spesa)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)	(I)
											H=B+C-D-E+G	I=A+C-D-E-F+G
				risorse vincolate nel risultato di amm. al 1/1/N	risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	entrate vincolate accertate nell'esercizio N	impegni esercizio N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm.	FPV al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm.	cancellazione di R.A. vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione di R.P. finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N

VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI

40500.01.032900	Autorizzazioni in sanatoria	08012.02.125510	Fognature (80%)	31.562,28	0,00	1.239,74	0,00	0,00	0,00	0,00	1.239,74	32.802,02
40500.01.032900	Autorizzazioni in sanatoria	08012.02.125520	Istruttoria (10%)	3.945,28	0,00	154,97	0,00	0,00	0,00	0,00	154,97	4.100,25
40500.01.032900	Autorizzazioni in sanatoria	08012.02.125530	Demolizioni (10%)	3.945,28	0,00	154,97	0,00	0,00	0,00	0,00	154,97	4.100,25
		01101.01.089300	Fondo Produttività	1.121,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.121,16
20101.01.006040	Entrate Covid		Spese Covid	0,00	0,00	131.722,21	0,00	0,00	0,00	0,00	131.722,21	131.722,21
20101.01.008545	Fondo Regionale morosità	12061.04.068745	Fondo Regionale morosità	72.522,68	72.522,68	55.572,99	112.658,15	0,00	0,00	0,00	15.437,52	15.437,52
20101.02.007400	Entrate Progetto Giovani	12041.04.061600	Spese Progetto Giovani	0,00	0,00	56.856,78	42.132,13	0,00	0,00	0,00	14.724,65	14.724,65
20101.02.007960	Contr. Reg. Int. Ambientali	09031.03.058681	Contr. Reg. Int.	11.564,12	11.564,12	12.713,29	0,00	0,00	0,00	0,00	24.277,41	24.277,41

			Ambientali									
20101.02.008400	Fondo Reg. Sostegno affitti	12061.04.068740	Fondo Reg. Sostegno affitti	55.300,00	55.300,00	27.300,00	13.113,85	0,00	0,00	0,00	69.486,15	69.486,15
20101.02.023990	Contributo Regionale scuole	04021.04.032800	Contributo Reg. scuole	44.269,60	44.269,60	29.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.879,60	73.879,60
30500.02.022870	Entrate Censimento	01071.03.009510	Spese Censimento	304,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304,24
40400.01.027710	Alienazione immobili			6.433,87	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	16.433,87
40400.01.027740	Diritto sup. Diritto proprietà			51.446,16	0,00	3.401,74	0,00	0,00	0,00	0,00	3.401,74	54.847,90
40500.01.032500	Oneri	08012.03.126250	Restituzione oneri	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI				282.414,67	183.656,40	408.726,69	167.904,13	0,00	0,00	0,00	424.478,96	523.237,23

VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE

			Impegno partita di giro	733.376,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	733.376,93
--	--	--	-------------------------	------------	------	------	------	------	------	------	------	------------

ALTRI VINCOLI

			Fideiussione	2.438.630,64	0,00	0,00	0,00	0,00	114.316,64	0,00	0,00	2.324.314,00
--	--	--	--------------	--------------	------	------	------	------	------------	------	------	--------------

TOTALE

3.454.422,24	183.656,40	408.726,69	167.904,13	0,00	114.316,64	0,00	424.478,96	3.580.928,16
---------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------------	---------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	424.478,96	523.237,23
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		733.376,93

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)		2.324.314,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	424.478,96	3.580.928,16

AVANZO DESTINATO

Cod. cap. entrata	Descriz. Cap. (Entrata)	Cod. cap. spesa	Descriz. Cap. (Spesa)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)
				risorse destinate agli investimenti al 1/1/N	entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	impegni esercizio N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	cancellazione di R.A. costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione di R.P. finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	F=A+B-C-D-E

	Contributi			0,00	1.100.914,92	965.203,86	120.943,51	0,00	14.767,55
40200.02.032810	Monetizzazione aree	09052.02.115310	Acquisizione aree	53.515,32	0,00	53.515,32	0,00	0,00	0,00
40400.01.027710	Alienazione immobili			14.461,55	90.000,00	93.666,49	0,00	0,00	10.795,06
40400.01.027740	Diritto sup. Diritto proprietà			53.030,73	30.615,70	53.030,73	0,00	0,00	30.615,70
40400.03.027800	Alienazione beni mobili			0,00	3.472.103,00	1.479.489,32	1.496.564,63	0,00	496.049,05
40500.01.032500	Oneri urbanizzazione			47.664,70	120.079,93	59.630,65	0,00	0,00	108.113,98

168.672,30	4.813.713,55	2.704.536,37	1.617.508,14	0,00	660.341,34
-------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------	-------------------

Totale quota accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	660.341,34

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 204.826,59	€ 120.483,11
FPV di parte capitale	€ 2.747.910,83	€ 1.831.278,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	137.991,01	204.826,59	120.483,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	137.991,01	200.989,11	115.975,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	3.837,48	4.507,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.034.502,73	2.747.910,83	1.831.278,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.587.618,92	2.470.471,23	1.831.278,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	446.883,81	277.439,60	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 9.503.115,17, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio			4.805.753,10	
Riscossioni	4.411.689,89	20.711.790,38	25.123.480,27	(+)
Pagamenti	2.044.475,04	18.513.190,90	20.557.665,94	(-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.371.567,43	(=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0	(-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.371.567,43	(=)
Residui attivi	5.165.917,25	6.173.619,74	11.339.536,99	(+)
Residui passivi	1.630.917,84	7.625.309,33	9.256.227,17	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			120.483,11	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			1.831.278,97	(-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			9.503.115,17	(=)

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	7.598.299,09	8.788.286,65	9.503.115,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.478.132,99	3.543.027,11	4.061.294,59
Parte vincolata (C)	3.822.992,97	3.454.422,24	3.580.928,16
Parte destinata agli investimenti (D)	180.754,28	168.672,30	660.341,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.116.418,85	1.622.165,00	1.200.551,08

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	106.465,31
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	14.017,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	120.483,11

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte dest. agli investimenti
			FCDE	Fondo pass. Pot.	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	500.000,00	500.000,00								
Finanziamento spese di investimento	379.907,70	379.907,70								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	183.656,40					183.656,40	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	168.672,30									168.672,30
Valore delle parti non utilizzate	0,00	742.257,30	3.516.834,45	0,00	26.192,66	98.758,27	0,00	0,00	3.172.007,57	0,00
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019	8.788.286,65	1.622.165,00	3.516.834,45	0,00	26.192,66	282.414,67	0,00	0,00	3.172.007,57	168.672,30
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 06/4/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 06/4/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	maggiori/minori residui	Totale residui accertati
Corrente Tit. I	5.926.928,35	2.436.419,65	-1.111.703,79	2.378.804,91
Corrente Tit. II	24.491,08	106.419,23	98.550,79	16.622,64
Corrente Tit. III	3.690.116,98	1.297.258,33	-246.359,70	2.146.498,95
C/capitale Tit. IV	812.799,20	513.448,48	-18.603,86	280.746,86
C/capitale Tit. VI	48.423,21	35.179,14	0,00	13.244,07
Servizi c/terzi Tit. IX	402.878,97	22.965,06	-49.914,09	329.999,82
<i>Totale</i>	10.905.637,79	4.411.689,89	-1.328.030,65	5.165.917,25

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	minori residui	Totale residui impegnati
Corrente Tit. I	2.989.887,04	1.887.221,84	-243.625,28	859.039,92
C/capitale Tit. II	331.725,00	12.988,88	-1.335,90	317.400,22
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	648.754,78	144.264,32	-50.012,76	454.477,70
<i>Totale</i>	3.970.366,82	2.044.475,04	-294.973,94	1.630.917,84

Risultato complessivo della gestione residui

Saldo Maggiori/minori residui attivi	-1.328.030,65
Minori residui passivi	294.973,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.033.056,71

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-1.015.887,42
Gestione in conto capitale	-17.267,96
Gestione servizi c/terzi	98,67
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.033.056,71

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	325.833,49	450.875,18	1.653.092,36	1.535.829,18	2.283.617,15	2.032.064,24	1.350.522,29
	Riscosso c/residui al 31.12	286.504,82	350.384,89	1.004.790,04	482.481,06	450.238,27		
	Percentuale di riscossione	88%	78%	61%	31%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	646.495,93	1.695.004,19	2.424.650,23	2.323.918,14	1.975.792,53	1.980.357,85	1.087.223,97
	Riscosso c/residui al 31.12	107.267,91	282.894,17	364.128,38	196.834,99	288.981,32		
	Percentuale di riscossione	17%	17%	15%	8%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	143.955,65	251.898,55	311.234,11	415.935,81	581.855,45	748.116,20	568.985,44
	Riscosso c/residui al 31.12	18.276,20	46.229,92	83.394,46	86.634,23	100.231,27		
	Percentuale di riscossione	13%	18%	27%	21%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	237.240,64	392.610,85	570.811,15	589.555,65	796.866,14	903.524,67	814.956,65
	Riscosso c/residui al 31.12	76.137,78	41.692,07	46.183,05	37.169,32	37.008,82		
	Percentuale di riscossione	32%	11%	8%	6%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.007.301,93. L'importo corrisponde ai residui attivi di difficile esigibilità accertati al 31/12/2020.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 il fondo anticipazione di liquidità disciplinato dall'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 in quanto non ha debiti commerciali scaduti e non pagati.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00=, per il pagamento di eventuali potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo perdite società partecipate per euro 25.000,00=

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	1.192,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.800,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.992,66

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni 2019	Impegni 2020
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	2.239.340,89	5.629.607,17
3 - Contributi agli investimenti	92.701,58	11.965,95
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	0,00	27.954,55
Totali	2.332.042,47	5.669.527,67

FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	IMPORTO
investimenti finanziati con contributi per concessioni edilizie	11.965,95
investimenti finanziati con trasferimenti di capitale	965.203,86
investimenti finanziati con alienazione beni mobili	1.479.489,32
investimenti finanziati con alienazione beni immobili	79.204,94
investimenti finanziati con AVANZO 2019	64.809,26
investimenti finanziati con REIMPUTAZIONI degli anni precedenti	3.068.854,34
	5.669.527,67

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE (Rendiconto 2018)

TITOLO I - Entrate Tributarie	12.691.683,65	
TITOLO II - Entrate da Contributi e Trasferimenti	1.016.738,15	
TITOLO III - Entrate Extratributarie	3.892.146,19	
TOTALE	17.600.567,99	
Quota 10% Legge 190/2014	1.760.056,80	
Totale Interessi	320.928,07	}
Quota fideiussione (max 1/5 € 1.760.056,80 - art. 207 c. 4 T.U.E.L.)	352.011,36	
		672.939,43

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	8.877.114,18	8.167.006,40	7.490.629,05
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati (pagamenti)	652.797,48	676.377,35	587.623,48
Estinzioni anticipate			
riduzioni	- 57.310,30		
Totale fine anno	8.167.006,40	7.490.629,05	6.903.005,57

N.B.

Devoluzione mutuo	135.586,49	114.413,51	200.000,00
-------------------	------------	------------	------------

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari (impegni)	395.350,46	359.597,06	320.928,07
Quota capitale (impegni)	656.495,00	676.377,35	587.623,48
Totale fine anno	1.051.845,46	1.035.974,41	908.551,55

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Il Comune ha in essere una Fideiussione a favore di ASM Farmacie Comunali Garbagnate Milanese s.r.l. di euro 2.324.314,00 (importo riscontrabile nell'Avanzo Vincolato).

Il Comune non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo a favore degli Organismi Partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 in quanto non sono stati stipulati contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato

10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.980.121,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.329.244,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.037.375,19

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/TASI (cap. 19/00)	1.172.271,48	240.889,89	1.350.522,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.172.271,48	240.889,89	1.350.522,29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.283.084,15	
Residui riscossi nel 2020	450.238,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	732.163,23	
Residui al 31/12/2020	1.100.682,65	48,21%
Residui della competenza	931.381,59	
Residui totali	2.032.064,24	
FCDE al 31/12/2020	1.350.522,29	66,46%

IMU

IMU (cap. 10/00 e cap. 11/00)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	533,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	533,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

**TARSU/TIA/TARI (Titolo 1-Tipologia 101-
Categoria 51)**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.975.792,53	
Residui riscossi nel 2020	288.981,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	425.891,17	
Residui al 31/12/2020	1.260.920,04	63,82%
Residui della competenza	719.437,81	
Residui totali	1.980.357,85	
FCDE al 31/12/2020	1.087.223,97	54,90%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire	2018	2019	2020
Accertamento	367.206,44	393.678,73	450.079,93
Riscossione	367.206,44	393.678,73	450.079,93
finanziamento spesa corrente	233.000,00	250.000,00	250.000,00
% finanziamento spesa corrente	63,5%	63,5%	55,5%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
accertamento	507.874,35	489.757,87	452.567,68
riscossione	202.252,71	214.127,32	140.901,24
%riscossione	39,82	43,72	31,13

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	507.874,35	489.757,87	452.567,68
fondo svalutazione crediti corrispondente	197.982,49	194.069,20	229.978,73
entrata netta	309.891,86	295.688,67	222.588,95
destinazione a spesa corrente vincolata	192.054,76	210.706,49	193.885,55
% per spesa corrente	61,97%	71,26%	87,10%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	581.064,45	
Residui riscossi nel 2020	100.231,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	44.383,42	
Residui al 31/12/2020	436.449,76	75,11%
Residui della competenza	311.666,44	
Residui totali	748.116,20	
FCDE al 31/12/2020	568.985,44	76,06%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi è stata la seguente:

FITTI ATTIVI (cap. 171/00)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	796.866,14	
Residui riscossi nel 2020	37.008,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-25.130,91	
Residui al 31/12/2020	784.988,23	98,51%
Residui della competenza	118.536,44	
Residui totali	903.524,67	
FCDE al 31/12/2020	814.956,65	90,20%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.602.907,37	5.030.930,45	428.023,08
102	imposte e tasse a carico ente	443.570,67	418.892,24	-24.678,43
103	acquisto beni e servizi	10.366.783,58	10.083.283,31	-283.500,27
104	trasferimenti correnti	1.230.266,18	1.292.835,16	62.568,98
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	359.597,06	320.928,07	-38.668,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	31.788,98	24.950,45	-6.838,53
110	altre spese correnti	442,53	411,00	-31,53
TOTALE		17.035.356,37	17.172.230,68	136.874,31

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 69.162,29=;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.640.575,92;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Spesa media rendiconti 2011/2013		ANNO 2020
spesa intervento 01	5.728.913,04	Spesa macroaggregato 101	5.030.930,45
spese incluse nell'int.03	36.155,84	Spesa macroaggregato 103	10.045,98
Irap	348.151,00	Irap – magraaggregato 102	307.452,57
altre spese di personale inclus	33.261,86	altre spese di personale incluse	83.546,59
altre spese di personale escluse	535.015,19	altre spese di personale escluse	635.582,82
totale spese di personale	5.611.466,55	totale spese di personale	4.796.392,77

La spesa è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.719.453,77
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	17.109,09
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	61.420,51
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.208.192,08

11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	12.000,00
13	IRAP	307.452,57
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	24.000,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	10.800,98
17	Altre spese (specificare): spese per referendum	71.546,59
	Totale	5.431.975,59

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	71.546,59
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	10.800,98
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	145.936,91
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	362.138,86
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	25.771,54
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	8.000,00
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	11.387,94
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	635.582,82

Costo totale per il personale € 4.796.392,77

Riepilogo spese di personale anno 2020 :

	Anno 2020
Costo del personale Comune	4.796.392,77

Totale spesa corrente	17.172.230,68
Incidenza complessiva delle spese di personale sulla spesa corrente	27,93 %

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Vista la nota di servizio Economico Finanziario relativa all'allegato al Conto Consuntivo 2020 "debiti/Crediti società Partecipate", sottoscritta digitalmente in data 1 aprile 2021 dalla quale risultano pervenute e non asseverate le comunicazioni delle seguenti società:

A.S.M. S.p.A. – Pervenuta non asseverata

Non risultano conciliate le partite aperte con la Società degli anni pregressi per € 37.526,28, non dovute dal Comune di Garbagnate Milanese, specificatamente: - La somma di € 595,14 si riferisce alla fattura n. 2012002076 del 02.03.2012, stornata per errata fatturazione con nota di credito n. 00164 del 03.04.2012; - La somma di € 31.021,79 si riferisce alla erogazione del gas metano nello stabile di via Zenale (ex polo della sicurezza) che è stata formalmente contestata in quanto riferita ad un periodo successivo alla disdetta del contratto di affitto dell'immobile, ed alla conseguente chiusura dei contatori richiesta in data 31.10.2012. Parte della somma (€16.978,27), erroneamente pagata dall'Ente, è stata recuperata mediante compensazione, la rimanente somma resta non pagata in quanto non dovuta; - La somma di € 5.909,35, derivante da n. 2 fatture per le quali si è disposto il "congelamento" a seguito contestazione per consumo anomalo di gas metano del contatore del Servizio Manutenzioni di Via Varese; la contestazione è stata fatta sia nei confronti di ASM S.p.A., fornitore del gas metano, sia nei confronti di NED S.r.L., conduttore dell'impianto termico.

Cap Holding S.p.A. – Pervenuta non asseverata

Le somme esposte sono riconciliate con L'Ente.

ASM FARMACIE COMUNALI s.r.l. – Pervenuta non asseverata

Le somme esposte sono riconciliate con L'Ente.

si raccomanda all'Ente di acquisire tempestivamente le asseverazioni dell'organo di revisione, all'approvazione assembleare dei relativi bilanci chiusi al 31.12.2020.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2020 con deliberazione Consiliare n. 56 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la Società ASM Farmacie Comunali srl ha avuto una perdita di esercizio 2019 pari a euro 11.364,00 ripianati con la Riserva Legale della stessa Società.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	CONTO ECONOMICO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	PROVENTI DELLA GESTIONE	17.907.526,41	16.854.870,58	1.052.655,83
B	COSTI DELLA GESTIONE	19.027.980,54	19.394.105,49	-366.124,95
A-B	RISULTATO DELLA GESTIONE	-1.120.454,13	-2.539.234,91	1.418.780,78
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
	PROVENTI FINANZIARI	170.966,80	800.815,94	-629.849,14
	ONERI FINANZIARI	320.928,07	359.597,06	-38.668,99
D	RETTIFICHE			
	RIVALUTAZIONI	1.029.572,27	462.761,13	566.811,14
	SVALUTAZIONI		384.664,13	-384.664,13
	RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	879.611,00	519.315,88	360.295,12
	RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	-240.843,13	-2.019.919,03	1.779.075,90
	PROVENTI STRAORDINARI	5.165.597,20	3.245.781,15	1.919.816,05
	ONERI STRAORDINARI	1.993.761,59	994.870,47	998.891,12
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	3.171.835,61	2.250.910,68	920.924,93
A- B+C+D+E	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.930.992,48	230.991,65	2.700.000,83
	IMPOSTE	307.452,57	297.753,61	9.698,96
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	2.623.539,91	-66.761,96	2.690.301,87

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile di esercizio di €2.623.539,91.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

AMMORTAMENTI	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	82.220,28	96.643,13	-14.422,85
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.050.349,16	1.992.780,82	57.568,34
Totale Ammortamenti	2.132.569,44	2.089.423,95	43.145,49

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2020 sono così riassunti:

	Attivo	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
A	Totale Crediti vs. Partecipanti	0,00	0,00	
	Immobilizzazioni immateriali	164.459,13	242.287,41	-77.828,28
	Immobilizzazioni materiali	61.292.574,37	57.734.295,74	3.558.278,63
	Immobilizzazioni finanziarie	18.877.863,59	18.585.875,15	291.988,44
B	Totale immobilizzazioni	80.334.897,09	76.562.458,30	3.772.438,79
	Rimanenze	71.910,34	63.630,38	8.279,96
	Crediti	7.261.216,96	7.105.990,41	155.226,55
	Altre attività finanziarie			0,00
	Disponibilità liquide	9.459.759,53	5.093.358,01	4.366.401,52
C	Totale attivo circolante	16.792.886,83	12.262.978,80	4.529.908,03
D	Ratei e risconti			
A+B+C+D	Totale dell'attivo	97.127.783,92	88.825.437,10	8.302.346,82
	Passivo			
A	Patrimonio netto	77.561.505,95	74.750.504,35	2.811.001,60
B	Fondi per rischi ed oneri	28.992,66	26.192,66	2.800,00
C	Trattamento di fine rapporto			0,00
D	Debiti	16.159.232,74	11.768.306,17	4.390.926,57
E	Ratei e risconti	3.378.052,57	2.280.433,92	1.097.618,65
A+B+C+D+E	Totale del passivo	97.127.783,92	88.825.437,10	8.302.346,82
	Conti d'ordine	4.169.610,77	5.233.710,93	-1.064.100,16

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.007.301,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La composizione del Patrimonio Netto è la seguente:

PATRIMONIO NETTO	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
FONDO DI DOTAZIONE	29.385.999,24	29.385.999,24	0,00
			0,00
RISERVE	45.551.966,80	45.431.267,07	120.699,73
da risultato economico di esercizi precedenti	-5.616.001,20	-5.333.605,73	-282.395,47
da capitale			0,00
da permessi di costruire		386.452,62	-386.452,62

riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.719.374,79	50.378.420,18	340.954,61
altre riserve indisponibili	448.593,21		448.593,21
			0,00
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	2.623.539,91	-66.761,96	2.690.301,87
			0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	77.561.505,95	74.750.504,35	2.811.001,60

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante:

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	2.623.539,91
Contributi permessi di costruire destinati al Titolo II	201.629,61
Rimborsi permessi di costruire	
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-14.167,92
VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO	2.811.001,60

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI, OSSERVAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio 2020, non sono state rilevate irregolarità di gestione, con la contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali; si dà atto inoltre che nello svolgimento delle proprie attività di controllo, effettuate durante l'esercizio in rassegna, non sono state rilevate dallo stesso organo di revisione, irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze amministrative.

Si richiama l'attenzione dell'Amministrazione Comunale sulle seguenti considerazioni e valutazione invitando ad adottare i seguenti suggerimenti / adempimenti:

- a) continuare ad attuare una politica di "estrema attenzione" nella gestione delle entrate, con particolare riguardo all'accertamento ed alla riscossione delle entrate extra-tributarie e dei proventi dei beni dell'Ente, sollecitando a tal fine tutti i Responsabili dei servizi, interessati alla gestione delle predette entrate nonché alla valorizzazione del patrimonio comunale;
- b) verificato l'ammontare delle entrate accertate per sanzioni pecuniarie amministrative per violazioni al codice della strada, il Collegio suggerisce il continuo monitoraggio dell'effettiva riscossione di tali

entrate, anche in conseguenza della situazione emergenziale occorsa nell'anno 2020 e nei primi mesi dell'anno 2021;

- c) continuo monitoraggio della congruità dell'accantonamento a fondo crediti in merito alla situazione emergenziale in corso che potrebbe comportare gravi riflessi sulle entrate dell'Ente;
- d) costante verifica dell'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, con particolare riguardo alle annualità più remote, riducendo il più possibile gli importi da cancellare perché insussistenti o inesigibili;
- e) mantenere costante il monitoraggio del contenzioso in essere o di quello potenziale al fine di evitare nuove passività emergenti, suggerendo di procedere alla puntuale quantificazione dei rischi derivanti con il supporto dei legali dell'Ente e di mantenere monitorata la congruità dell'accantonamento a fondo contenzioso;
- f) con riguardo all'inventario dei beni immobili e mobili, a continuare ed approfondire l'azione di controllo della gestione e di inventariazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare del Comune, atteso che i dati inventariati e registrati risultano elementi fondamentali per la redazione del Conto del Patrimonio;
- g) completare la ricognizione dei rapporti di credito / debito alla data del 31/12/2020 tra l'Ente ed i propri organismi partecipati, raccogliendo le comunicazioni asseverate delle società partecipate in merito ai rapporti di credito / debito con l'Ente alla data del 31/12/2020, dandone comunicazione all'Organo di Revisione;
- h) monitorare attentamente il rispetto dei tempi di pagamento dei propri debiti commerciali e migliorare le procedure e le misure organizzative adottate per consentire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, e di dare comunicazione all'Organo di Revisione delle misure adottate;
- i) vincolare una quota dell'avanzo libero pari all'importo delle quote capitale dei mutui sospese ai sensi dell'art. 112 d.l. 17 marzo 2020 n. 18, in modo che il risparmio di spesa sia utilizzato per il finanziamento di interventi utili a far fronte all'emergenza Covid-19;
- j) accantonare o destinare una quota dell'avanzo libero al fine di stanziare le risorse necessarie al finanziamento della futura contrattazione collettiva riferita al triennio 2019-2021;
- k) considerato che il mancato allineamento della scadenza della certificazione del Fondo funzioni fondamentali (31 maggio) con il rendiconto (30 aprile) rende "incerta" la quantificazione delle somme vincolate nell'avanzo (€ 131.722,21), si raccomanda all'Ente di attendere le risultanze della predetta certificazione prima di applicare la quota di avanzo libero;

Considerata la crisi economica senza precedenti, come quella che ha colpito ed ancora si prospetta sulla popolazione e sul territorio della Lombardia, a causa della grave pandemia da COVID-19 e della subita emergenza sanitaria, che si ripercuoterà sugli equilibri economico – finanziari del bilancio di previsione dell'esercizio 2021 e di quelli futuri e che potrà avere anche effetti negativi sulle disponibilità di cassa dell'esercizio in corso dell'Ente, l'Organo di revisione evidenzia all'Amministrazione Comunale la necessità di un attento e continuo monitoraggio di tutte le variabili che potranno incidere sulla previsione degli stanziamenti di entrate e spese del bilancio di previsione 2021 – 2023 e sollecita il Responsabile del Servizio Finanziario alle eventuali segnalazioni obbligatorie di tali squilibri alla Giunta ed al Consiglio Comunale, al Segretario Comunale, ai Revisori dei Conti. In questo senso, l'ultima raccomandazione del sottoscritto Organo di revisione contabile, ma certamente non in ordine di importanza, riguarda la particolare attenzione che l'Amministrazione Comunale dovrà porre in fase di approntamento delle operazioni di salvaguardia degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2021, al fine di minimizzare l'effetto della riduzione del gettito dalle entrate proprie ed in particolare tributarie, sollecitando un'impostazione programmatica della predetta operazione, rivolta alla massima riduzione delle spese correnti da finalizzarsi all'esclusivo svolgimento delle funzioni fondamentali dell'Ente, non ulteriormente rinviabili e comprimibili. Pertanto, il sottoscritto Organo di revisione dei Conti suggerisce

all'Amministrazione Comunale di destinare la quota "libera" dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione dell'esercizio 2020, come previsto dall'art. 193 del TUEL, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 e mantenerla vincolata per eventuali situazioni di squilibrio che dovessero verificarsi nel corso dell'anno corrente e di quelli futuri.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto 2020 da parte del Consiglio Comunale.

L'ORGANO DI REVISIONE

MONTEVECCHIO Fabio (Presidente)

GIANOTTI Vittorio (Componente)

MOLON Angelo (Componente)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa